

Sygn. akt VIII K 296/22

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 25 maja 2023 roku

Sąd Okręgowy w Warszawie VIII Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: **sędzia SO Joanna Grabowska**

Protokolant: sekr. sąd. Monika Kutyla, Marlena Frasońska

w obecności prokuratora Bartosza Jandy, Renaty Adamkiewicz, Agnieszki Ważny

po rozpoznaniu na posiedzeniu w dniach 21 kwietnia 2023 roku, 15 maja 2023 roku, 19 maja 2023 roku

sprawy:

I. M. , syna P. i A. z domu C., urodzonego (...), w P. we Włoszech,

oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 8 lipca 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych i karnoskarbowych polegających na wystawianiu nierzetelnych faktur VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez C. M.i osoby z nim powiązane oraz dokonywanie przez te podmioty nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT, czego skutkiem było dokonywanie uszczupleń należności publicznoprawnych na terenie Polski i Włoch, **tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.**,

II. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 8 lipca 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej oraz wspólnie i w porozumieniu z C. M., M. C., M. M. i innymi osobami z tej grupy, czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu, wziął udział w wystawieniu oraz posłużeniu się dokumentami poświadczającymi nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne w postaci 69 faktur VAT na transakcje o łącznej wartości 14.156.554 zł 32 groszy brutto oraz 349.048, 63 euro oraz dokumentów

przewozowych potwierdzających wywóz nabytych towarów do Ukrainy, które to wszystkie dokumenty zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wymienionych w tych fakturach i dokumentach przewozowych, w tym:

1. w okresie od 12 grudnia 2014 r. do 2 lipca 2015 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się przez polskiego przedsiębiorcę (...) F. M. w (...) faktur VAT o łącznej kwocie 10.866.606 zł 70 groszy brutto, ze stawką podatku VAT 0 procent w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru poza granice Polski, obciążających kolejne podmioty zagraniczne ((...) s.r.o. na Słowacji, (...) s.r.o. na Słowacji, (...) s.r.o. na Słowacji, (...) na Litwie, M. C. s.r.l. we Włoszech), w tym:

- słowacką spółkę (...)S.R.O.,(...), Nr VAT (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 2.450.127 zł 21 groszy netto ze stawką VAT 0 %, w tym:

1) nr (...) z dnia 12 grudnia 2014 r. o wartości netto 162.952 zł, 33 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

1) nr (...) z dnia 15 grudnia 2014 r. o wartości netto 77.513 zł 25 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

2) nr (...) z dnia 16 grudnia 2014 r. o wartości netto 319.390 zł 69 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 17 grudnia 2014 r. o wartości netto 215.744 zł 95 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

4) nr (...) z dnia 18 grudnia 2014 r. o wartości netto 323.449 zł 14 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

5) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 199.839 zł 44 grosze, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

6) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 320.199 zł 80 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

7) nr (...) z dnia 20 grudnia 2014 r. o wartości netto 234.971 zł 24 grosze, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

8) nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 397.288 zł 26 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

9) nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 198.777 zł 85 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

- słowacką spółkę (...) R.O., (...), Nr VAT (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 1.446.196 zł 99 groszy netto ze stawką VAT 0 %, w tym:

1) nr (...) z dnia 12 grudnia 2014 r. o wartości netto 79.444,04 euro (332.052 zł, 25 groszy),

w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

1) nr (...) z dnia 15 grudnia 2014 r. o wartości netto 50.889,98 euro (212.704 zł 85 groszy),

w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy},

2) nr (...) z dnia 17 grudnia 2014 r. o wartości netto 53.218 euro (222.436 zł 53 grosze), w

tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 18 grudnia 2014 r. o wartości netto 40.556 zł 45 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy

4) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 194.662 zł 33 grosze, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy

5) nr (...) z dnia 22 grudnia 2014 r. o wartości netto 50.242,61 euro (209.999 zł 04 grosze),

w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy'

6) nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 233.785 zł 54 grosze, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy

- słowacką spółkę (...) R.O., (...), Nr (...) na podstawie faktury
- nr (...) z dnia 23 grudnia 2014 r. o wartości netto 151.500 euro (638.975 zł 50 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,
- litewską spółkę (...), Nr VAT (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 713.615 zł 59 groszy netto ze stawką VAT

0 %, w tym:

1) nr (...) z dnia 4 grudnia 2014 r. o wartości netto 69.125 euro (288.921 zł 76 groszy), w

tym VAT 0 % w związku z sprzedażą kawy w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

1) nr (...) z dnia 4 grudnia 2014 r. o wartości netto 13.453,44 euro (57.446 zł 19 groszy), w

tym VAT 0 % w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

2) nr (...) z dnia 5 grudnia 2014 r. o wartości netto 24.374,42 euro (104.078 zł 77 grosze), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą artykułów spożywczych w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 5 grudnia 2014 r. o wartości netto 6.030 euro (25.751 zł 13 groszy), w tym

VAT 0 % w związku z sprzedażą artykułów spożywczych w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

4) nr (...) z dnia 31 grudnia 2014 r. o wartości netto 118.708 zł 87 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

5) nr (...) z dnia 31 grudnia 2014 r. o wartości netto 27.518,40 euro (118.708 zł 87 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy,

- włoską spółkę (...) srl z siedzibą V. (...)(...) NIP: (...) na podstawie 5 faktur VAT na łączną kwotę netto 371.773,98 euro (1.582.643 zł 1 grosz) i stawką VAT 0%, w tym:

1) fakturę VAT (...) z dnia 22 maja 2015 r. na kwotę 79.939,24 euro (343.618 zł 82 grosze) i

stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru,

1) fakturę VAT (...) z dnia 28 maja 2015 r. na kwotę 82.060,84 euro (337.311 zł 08 groszy) i

stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru,

2) fakturę VAT (...) z dnia 3 lipca 2015 r. na kwotę 70.368,95 euro (302.480 zł 93 grosze) i

stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru,

3) fakturę VAT (...) z dnia 8 lipca 2015 r. na kwotę 69.036 euro (296.751 zł 25 groszy) i stawką

VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru,

4) fakturę VAT (...) z dnia 3 lipca 2015 r. na kwotę 70.368,95 euro (302.480 zł 93 grosze) i

stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

2. od 13 listopada 2014 r. do 19 maja 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) spółkę (...).(…) Sp. z o.o. z siedzibą w miejscowości U.11 faktur na łączną kwotę 1.227.250 zł netto oraz podatkiem należnym VAT 416.725 zł 56 groszy, a obciążających (...), w tym:

1) nr (...) z dnia 13 listopada 2014 r. o wartości netto 235.672 zł, wartość VAT 54.204 zł 56 groszy wystawionej w związku z zakupem kawy,

1) nr (...) z dnia 1 grudnia 2014 r. o wartości netto 4.720 zł, wartość VAT 1.085 zł 60 groszy, wystawionej w związku z zakupem kawy,

2) nr (...)z dnia 1 grudnia 2014 r. o wartości netto 101.208 zł, wartość VAT 23.277 zł 84 grosze, wystawionej w związku z zakupem ceramiki ręcznie robionej,

3) nr(...)z dnia 8 grudnia 2014 r. o wartości netto 584.600 zł, wartość VAT 134.458 zł,' wystawionej w związku z zakupem maszyn i narzędzi do gastronomii,

4) nr (...) z dnia 11 grudnia 2014 r. o wartości netto 584.600 zł, wartość VAT 134.458 zł, wystawionej w związku z zakupem maszyn i narzędzi do gastronomii,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 220.708 zł,

5) nr (...)z dnia 8 stycznia 2015 r. o wartości netto 191.800 zł, wartość VAT 44.114 zł 56 groszy wystawionej w związku z zakupem krawatów jedwabnych,

6) nr (...) z dnia 20 marca 2015 r. o wartości netto 7.800 zł, wartość VAT 1.794 zł wystawionej w związku z zakupem ekspresu do kawy, młynka do kawy,

7) nr (...)z dnia 24 marca 2015 r. o wartości netto 12.250 zł, wartość VAT 2.817 zł wystawionej w związku z usługą budowy podjazdu dla niepełnosprawnych, wymiany drzwi łazienki dla niepełnosprawnych,

8) nr (...) z dnia 27 marca 2015 r. o wartości netto 39.500 zł, wartość VAT 9.085 zł wystawionej w związku z usługą remontu piwnicy do wykorzystania jako pizzerii,

9) nr (...) z dnia 4 marca 2015 r. o wartości netto 49.700 zł, wartość VAT 11.431 zł wystawionej w związku z zakupem kawy,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...)w miesiącu lutym 2015 r. o kwotę 44.114, a w miesiącu marcu 2015 r. o kwotę 25.127 zł 50 groszy,

10) nr(...)z dnia 19 maja 2015 r. o wartości netto 658.967 zł 32 grosze, wartość VAT 151.562 zł 48 grosze

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w miesiącu maju 2015 r. o kwotę 151.562 zł 48 groszy,

2. w dniu 19 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w W. fakturę VAT nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 325.600 zł, wartość VAT 74.888 zł, wystawionej w związku z zakupem włoskich krawatów jedwabnych, a obciążającej (...), co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 74.888 zł

3. w dniu 5 stycznia 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. w W. Fakturą VAT nr (...) z dnia 5 stycznia 2015 r. o wartości netto 28.000 zł oraz kwotą podatku VAT 6.440 zł, wystawionej w związku z zakupem

usługi transportowej, a obciążającej (...), co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w styczniu 2015 r. o kwotę 6.440 zł

4. od 27 czerwca 2015 r. do 2 lipca 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. w W.3 faktur VAT na łączną kwotę 619.586 zł 74 grosze netto oraz podatkiem należnym VAT 142.504 zł 88 groszy, obciążających (...), w tym faktury:

1) nr (...) z dnia 27 czerwca 2015 r. o wartości netto 67.834 zł 14 groszy, wartość VAT 15.601 zł 85 groszy

1) nr (...) z dnia 1 lipca 2015 r. o wartości netto 280.027 zł 01 grosz, wartość VAT 64.406 zł 21 groszy,

2) nr (...) z dnia 2 lipca 2015 r. o wartości netto 271.725 zł 59 groszy, wartość VAT 62.496 zł 82 grosze,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w czerwcu 2015 r. o kwotę 15.601 zł 85 groszy oraz w lipcu 2015 r. o kwotę 126.903 zł 03 grosze

5. od 10 grudnia 2014 r. do 16 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...)nr VAT (...) faktur VAT obciążających (...), w tym:

1) nr (...)z dnia 10 grudnia 2014 r. wystawionej na kwotę netto 190.211 zł 65 groszy, wartość VAT 43.748 zł 68 groszy

1) nr(...) z dnia 16 grudnia 2014 r. wystawionej na kwotę netto 174.790 zł 33 grosze, wartość VAT 40.201 zł 78 groszy

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 83.950 zł 46 groszy

6. od 16 września 2014 r. do 25 listopada 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...) z siedzibą V. (...) R. we W., nr VAT (...) faktur VAT obciążających (...), w tym:

1) nr (...) z dnia 16 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 32.595 euro (136.237 zł 32 grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostaw) towaru,

1) nr (...) z dnia 18 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 23.140,80 euro (96.721 zł 60 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy towaru,

2) nr(...) z dnia 24 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 40.971,84 euro (171.250 zł) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostaw) towaru,

3) nr (...)z dnia 25 września 2014 r. wystawionej na kwotę 44.743, 37 euro netto (187.013 zł 86 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostaw)' towaru,

4) nr (...) z dnia 29 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 48.019,50 euro (200.707 zł 10 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy towaru,

5) nr (...)z dnia 30 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 33.276,60 euro (139.086 zł 21 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy towaru,

6) nr (...) z dnia 20 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 54.111,74 euro (231.057 zł 13 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy towaru,

7) nr (...) z dnia 24 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 9.052,78 euro (38.655 zł 37 grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzspółnotowej dostaw)' towaru,

8) nr (...) z dnia 25 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 19.459 euro (83.089 zł 93 grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą w ramach wewnątrzspółnotowej dostaw)' towaru,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 81.144 zł 56 groszy

7. w dniu 22 października 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...)z siedzibą Via M., (...) B. nr (...), obciążającą (...), fakturę VAT nr (...) z dnia 22 października 2014 r. wystawioną na kwotę netto 43.678 euro (198.909 zł 61 groszy - przyjmując, że 1 euro to 4,5540 zł według kursu NBP z 04.03.2021 r.) ze stawką Vat 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru;

8. w okresie od 27 listopada 2014 r. do 17 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu dokumentów poświadczających nieprawdę co do wywozu przez eksportera (...) w W. towarów w postaci kawy oraz jedwabnych krawatów poza obszar Unii Europejskiej do Ukrainy i posłużenia się nimi, w tym:

1) dokumentów potwierdzających zgłoszenie celne i wywóz poza obszar Unii Europejskiej z 27 listopada 2014 r. – „Zwolnienie do procedury wywozu (IE529)” o numerze(...), numer (...) oraz „Potwierdzenie wywozu ((...))” o numerze (...)- (...) i tym samym numerze (...), P. 9, (...)-(...) O. w Ukrainie kawy(...) o masie 492.000 w 41 opakowaniach o wartości 14.661,60 euro,

1) dokumentu potwierdzającego wywóz poza granice Unii Europejskiej z 28 listopada 2014 r. – „Potwierdzenie wywozu ((...))” o numerze (...)- (...) poświadczającego zgłoszenie celne wywozu do firmy (...), P. (...), (...)-(...) K. w Ukrainie kawy (...), kawy ziarnistej (...) o masie netto 498.000 kg (535,000 kg brutto) w 45 opakowaniach o wartości deklarowanej 14.874 euro,

2) dokumentu z 3 grudnia 2014 r. „Wywozowy dokument towarzyszący” o numerze (...) poświadczającego wywóz poza granice Unii Europejskiej do spółki (...), P. (...), (...)-(...) O. w Ukrainie kawy ziarnistej (...), kawa (...) o masie 534.000 kg brutto,

3) dokumentu z 5 grudnia 2014 r. „Wywozowy dokument towarzyszący” o numerze (...) poświadczającego wywóz poza granice Unii Europejskiej do firmy (...), P.(...), (...)-(...) K. w Ukrainie kawy (...) o masie 533.000 kg brutto,

4) dokumentu z 11 grudnia 2014 r. „Wywozowy dokument towarzyszący” o numerze (...) poświadczającego wywóz poza granice Unii Europejskiej do firmy (...), B. (...), (...) O. w Ukrainie krawatów jedwabnych o masie brutto 160.080 kg,

5) dokumentu z 17 grudnia 2014 r. „Wywozowy dokument towarzyszący” o numerze (...) poświadczającego wywóz poza granice Unii Europejskiej do firmy (...), Ż.(...), (...)-(...) K. w Ukrainie krawatów jedwabnych o masie brutto 148.720 kg,

przez co suma kwot podatku wynikającego z wystawionych faktur VAT była dużej wartości,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

III. w okresie od dnia 26 stycznia 2014 r. do 15 stycznia 2016 r. w W. i G., działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu tego samego zamiaru, poprzez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, składając do organu podatkowego deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7K za okres od 1 października 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. oraz za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wprowadził w błąd:

- pracowników Urzędu Skarbowego W.-T. składając w okresie od 26 stycznia 2014 r. do 17 lipca 2015 r. niezgodne ze stanem faktycznym deklaracje dla podatku od towarów i usług YAT-7K

- pracowników Urzędu Skarbowego w G. składając w okresie od 19 sierpnia 2015 r. do 15 stycznia 2016 r. niezgodne ze stanem faktycznym deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7K,

poprzez zaniżenie podatku należnego na łączną kwotę 801.824 zł oraz zadeklarowanie nienależnej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na łączną kwotę 828.813 zł, w wyniku czego naraził na nienależny zwrot podatku od towarów i usług w wysokości 301.977 zł oraz naraził na uszczuplenie podatek od towarów i usług poprzez zadeklarowanie do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy kwoty 236.393 zł, co stanowi naruszenie art. 86 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 lit. c, art. 86a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2, art. 88 ust. 3a pkt 1 lit a i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. od podatku od towarów i usług,

tj. o przestępstwo skarbowe z art. 76 § 2 k.k.s. w zb. z art. 56 § 2 k.k.s. w zw. z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s.,

II. (...), syna P. i A. z domu C., urodzonego (...) w P. we Włoszech,

oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 1 października 2012 r. do 2 lipca 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych i karnoskarbowych polegających na wystawianiu nierzetelnych faktur VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez (...) i osoby z nim powiązane oraz dokonywanie przez te podmioty nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT, czego skutkiem było dokonywanie uszczupień należności publicznoprawnych na terenie Polski i Włoch, **tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.,**

II. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 2 lipca 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej oraz wspólnie i w porozumieniu z C. M., M. C., (...) oraz innymi osobami z tej, czyniąc sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu wziął udział w wystawianiu oraz posługiwaniu się dokumentami poświadczającymi nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne w postaci 69 faktur VAT na łączną kwotę 14.156.554 zł 32 grosze brutto oraz 349.048, 63 euro brutto, które zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wymienionych w tych fakturach, w tym:

1. w okresie od 12 grudnia 2014 r. do 2 lipca 2015 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się przez polskiego przedsiębiorcę (...) w (...) faktur VAT o łącznej kwocie 10.866.606 zł 70 groszy brutto, ze stawką podatku VAT 0 procent w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru poza granice Polski, obciążających kolejne podmioty zagraniczne ((...) s.r.o. na Słowacji, (...) s.r.o. na Słowacji, (...) s.r.o. na Słowacji, (...) na Litwie, (...) s.r.l. we Włoszech), w tym:

- słowacką spółkę (...), (...), Nr (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 2.450.127 zł 21 groszy netto ze stawką VAT 0 %, w tym:

1) nr (...) z dnia 12 grudnia 2014 r. o wartości netto 162.952 zł, 33 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

1) nr (...) z dnia 15 grudnia 2014 r. o wartości netto 77.513 zł 25 groszy, w tym VAT 0 % w

związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

2) nr (...) z dnia 16 grudnia 2014 r. o wartości netto 319.390 zł 69 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 17 grudnia 2014 r. o wartości netto 215.744 zł 95 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

4) nr (...) z dnia 18 grudnia 2014 r. o wartości netto 323.449 zł 14 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

5) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 199.839 zł 44 grosze, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

6) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 320.199 zł 80 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

7) nr (...) z dnia 20 grudnia 2014 r. o wartości netto 234.971 zł 24 grosze, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

8) nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 397.288 zł 26 groszy, w tym VAT 0 %

w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 198.777 zł 85 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

- słowacką spółkę (...).R.O., (...), Nr VAT SI< (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 1.446.196 zł 99 groszy netto ze stawką VAT 0 %, w tym:

1) nr (...) z dnia 12 grudnia 2014 r. o wartości netto 79.444,04 euro (332.052 zł, 25 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

2) nr (...) z dnia 15 grudnia 2014 r. o wartości netto 50.889,98 euro (212.704 zł 85 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 17 grudnia 2014 r. o wartości netto 53.218 euro (222.436 zł 53 grosze), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

4) nr (...) z dnia 18 grudnia 2014 r. o wartości netto 40.556 zł 45 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

5) nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 194.662 zł 33 grosze, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

6) nr (...) z dnia 22 grudnia 2014 r. o wartości netto 50.242,61 euro (209.999 zł 04 grosze),

w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

7) nr (...) z dnia 30 grudnia 2014 r. o wartości netto 233.785 zł 54 grosze, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą piżam w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

- słowacką spółkę (...).R.O., (...), Nr VAT (...) na podstawie faktury' nr (...) z dnia 23 grudnia 2014 r. o wartości netto 151.500 euro (638.975 zł 50 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą tkanin w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

- litewską spółkę (...), Nr VAT (...) na podstawie faktur na łączną kwotę 713.615 zł 59 groszy netto ze stawką VAT 0% w tym:

1) nr (...) z dnia 4 grudnia 2014 r. o wartości netto 69.125 euro (288.921 zł 76 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą kawy' w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

2) nr (...) z dnia 4 grudnia 2014 r. o wartości netto 13.453,44 euro (57.446 zł 19 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

3) nr (...) z dnia 5 grudnia 2014 r. o wartości netto 24.374,42 euro (104.078 zł 77 grosze), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą artykułów spożywczych w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

4) nr (...) z dnia 5 grudnia 2014 r. o wartości netto 6.030 euro (25.751 zł 13 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą artykułów spożywczych w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

5) nr (...) z dnia 31 grudnia 2014 r. o wartości netto 118.708 zł 87 groszy, w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

6) nr (...) z dnia 31 grudnia 2014 r. o wartości netto 27.518,40 euro (118.708 zł 87 groszy), w tym VAT 0 % w związku z sprzedażą winogron w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy,

- włoską spółkę (...) srl z siedzibą Via S. 41 13-867 P. N.: (...) na podstawie 5 faktur VAT na łączną kwotę netto 371.773,98 euro (1.582.643 zł ogroszy) i stawką VAT 0 %, w tym:

1) fakturę VAT (...) z dnia 22 maja 2015 r. na kwotę 79.939,24 euro (343.618 zł 82 grosze) i stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

2) fakturę VAT (...) z dnia 28 maja 2015 r. na kwotę 82.060,84 euro (337.311 zł 08 groszy) i stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

3) fakturę VAT (...) z dnia 3 lipca 2015 r. na kwotę 70.368,95 euro (302.480 zł 93 grosze) i stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

4) fakturę VAT (...) z dnia 8 lipca 2015 r. na kwotę 69.036 euro (296.751 zł 25 groszy) i stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

1) fakturę VAT (...) z dnia 3 lipca 2015 r. na kwotę 70.368,95 euro (302.480 zł 93 grosze) i

stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

2. od 13 listopada 2014 r. do 19 maja 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) spółkę (...)(...) Sp. z o.o. z siedzibą w miejscowości U.11 faktur na łączną kwotę

1 227.250 zł netto oraz podatkiem należnym VAT 416.725 zł 56 groszy, a obciążających (...), w tym:

1) nr (...) z dnia 13 listopada 2014 r. o wartości netto 235.672 zł, wartość VAT 54.204 zł 56 groszy wystawionej w związku z zakupem kawy,

1) nr (...) z dnia 1 grudnia 2014 r. o wartości netto 4.720 zł, wartość VAT 1.085 zł 60 groszy, wystawionej w związku z zakupem kawy,

2) nr (...) z dnia 1 grudnia 2014 r. o wartości netto 101.208 zł, wartość VAT 23.277 zł 84 grosze, wystawionej w związku z zakupem ceramiki ręcznie robionej,

3) nr (...) z dnia 8 grudnia 2014 r. o wartości netto 584.600 zł, wartość VAT 134.458 zł, wystawionej w związku z zakupem maszyn i narzędzi do gastronomii,

4) nr (...) z dnia 11 grudnia 2014 r. o wartości netto 584.600 zł, wartość VAT 134.458 zł, wystawionej w związku z zakupem maszyn i narzędzi do gastronomii,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 220.708 zł,

5) nr (...) z dnia 8 stycznia 2015 r. o wartości netto 191.800 zł, wartość VAT 44.114 zł 56 groszy wystawionej w związku z zakupem krawatów jedwabnych,

6) nr (...) z dnia 20 marca 2015 r. o wartości netto 7.800 zł, wartość VAT 1.794 zł wystawionej w związku z zakupem ekspresu do kawy, młynka do kawy,

7) nr 02-03-2015 z dnia 24 marca 2015 r. o wartości netto 12.250 zł, wartość VAT 2.817 zł wystawionej w związku z usługą budowy podjazdu dla niepełnosprawnych, wymiany drzwi łazienki dla niepełnosprawnych,

8) nr (...) z dnia 27 marca 2015 r. o wartości netto 39.500 zł, wartość VAT 9.085 zł wystawionej w związku z usługą remontu piwnicy do wykorzystania jako pizzerii,

9) nr (...) z dnia 4 marca 2015 r. o wartości netto 49.700 zł, wartość VAT 11.431 zł wystawionej w związku z zakupem kawy,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w miesiącu lutym 2015 r. o kwotę 44.114, a w miesiącu marcu 2015 r. o kwotę 25.127 zł 50 groszy,

10) nr (...) z dnia 19 maja 2015 r. o wartości netto 658.967 zł 32 grosze, wartość VAT 151.562 zł 48 grosze

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w miesiącu maju 2015 r. o kwotę 151.562 zł 48 groszy,

2. w dniu 19 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w W. fakturę VAT nr (...) z dnia 19 grudnia 2014 r. o wartości netto 325.600 zł, wartość VAT 74.888 zł, wystawionej w związku z zakupem włoskich krawatów jedwabnych, a obciążającej (...), co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 74.888 zł

3. w dniu 5 stycznia 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. w W. Fakturą VAT nr (...) z dnia 5 stycznia 2015 r. o wartości netto 28.000 zł oraz kwotą podatku VAT 6.440 zł, wystawionej w związku z zakupem usługi transportowej, a obciążającej (...), co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w styczniu 2015 r. o kwotę 6.440 zł

4. od 27 czerwca 2015 r. do 2 lipca 2015 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez (...) Sp. z o.o. w (...) faktur VAT na łączną kwotę 619.586 zł 74 grosze netto oraz podatkiem należnym VAT 142.504 zł 88 groszy, obciążających (...), w tym faktur:

1) nr (...) z dnia 27 czerwca 2015 r. o wartości netto 67.834 zł 14 groszy, wartość VAT 15.601 zł 85 groszy,

1) nr (...) z dnia 1 lipca 2015 r. o wartości netto 280.027 zł 01 grosz, wartość VAT 64.406 zł 21 groszy,

2) nr (...) z dnia 2 lipca 2015 r. o wartości netto 271.725 zł 59 groszy, wartość VAT 62.496 zł 82 grosze,

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w czerwcu 2015 r. o kwotę 15.601 zł 85 groszy oraz w lipcu 2015 r. o kwotę 126.903 zł 03 grosze,

5. od 10 grudnia 2014 r. do 16 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...) R.L. nr VAT (...) faktur VAT obciążających (...), w tym:

1) nr (...) z dnia 10 grudnia 2014 r. wystawionej na kwotę netto 190.211 zł 65 groszy, wartość VAT 43.748 zł 68 groszy

1) nr (...) z dnia 16 grudnia 2014 r. wystawionej na kwotę netto 174.790 zł 33 grosze, wartość VAT 40.201 zł 78 groszy

co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 83.950 zł 46 groszy

6. od 16 września 2014 r. do 25 listopada 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...) R.L. z siedzibą V. (...) R. we Włoszech, nr VAT (...) faktur VAT obciążających (...), w tym:

1) nr (...) z dnia 16 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 32.595 euro (136.237 zł 32

grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

1) nr (...) z dnia 18 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 23.140,80 euro (96.721 zł 60

groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach

wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

2) nr (...) z dnia 24 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 40.971,84 euro (171.250 zł) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

3) nr (...) z dnia 25 września 2014 r. wystawionej na kwotę 44.743, 37 euro netto (187.013 zł 86 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

4) nr (...) z dnia 29 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 48.019,50 euro (200.707 zł 10 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

5) nr (...) z dnia 30 września 2014 r. wystawionej na kwotę netto 33.276,60 euro (139.086 zł 21 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

6) nr (...) z dnia 20 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 54.111,74 euro (231.057 zł 13 groszy) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

7) nr (...) z dnia 24 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 9.052,78 euro (38.655 zł 37 grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą tkaniny w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru,

8) nr (...) z dnia 25 listopada 2014 r. wystawionej na kwotę netto 19.459 euro (83.089 zł 93 grosze) i stawką podatku VAT 0% w związku ze sprzedażą w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru, co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego przez (...) w IV kwartale 2014 r. o kwotę 81.144 zł 56 groszy,

7. w dniu 22 października 2014 r. wziął udział w wystawieniu i użyciu przez włoską spółkę (...) z siedzibą Via M., (...) B. nr (...), obciążającą (...), fakturę VAT nr (...) z dnia 22 października 2014 r. wystawioną na kwotę netto 43.678 euro (198.909 zł 61 groszy - przyjmując, że 1 euro to 4,5540 zł według kursu NBP z 04.03.2021 r.) ze stawką Vat 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru;

przez co suma kwot podatku wynikającego z wystawionych faktur VAT była dużej wartości, **tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.,**

III. (...), syna G. i R. z domu L., urodzonego (...) w A. we Włoszech,

oskarżonego o to, że

I. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych oraz karnoskarbowych polegających na wystawianiu i posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez Carlo Martignoni i osoby z nim powiązane oraz dokonywania nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT przez te podmioty, czego skutkiem było dokonywanie uszczupień należności publicznoprawnych na terenie Polski i Wioch, **tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.,**

I. w okresie od 1 października 2012 r. do 26 czerwca 2015 r. w W., działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej oraz wspólnie i w porozumieniu z (...) i M. S. oraz innymi osobami z tej grupy, czyniąc sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu, wziął udział w wystawianiu oraz posługiwaniu się jako osoba formalnie uprawniona oraz osoba faktycznie zajmująca się sprawami spółki (...) Sp. z o.o. dokumentami poświadczającymi nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne w postaci 50 faktur VAT o łącznej wartości 2.463.179 zł 34 grosze brutto oraz łącznej wartości podatku VAT wynoszącej nie mniej niż 453.694 zł 16 groszy, które zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wskazanych w tych fakturach VAT, w tym:

1. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się 32 fakturami VAT przez podmiot o nazwie (...) Sp. z o.o. w W. o łącznej wartości 1.337.138 zł netto oraz kwotę VAT 307.541 zł 74 grosze, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.,

1. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w W. 8 fakturami VAT o łącznej wartości 744.577 zł netto oraz kwotę VAT 70.654 zł 85 groszy, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.

2. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w (...) 5 fakturami VAT o łącznej wartości 140.790 zł 24 grosze netto oraz kwotę VAT 32.381 zł 76 groszy, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.,

3. w dniu 22 grudnia 2014 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się fakturą VAT nr (...) z 22 grudnia 2014 r. wystawioną przez spółkę (...) Sp. z o.o. na kwotę 73.246 zł 50 groszy brutto, w tym kwotę VAT 13.696 zł 50 groszy, obciążając nią (...) Sp. z o.o.,

4. w okresie od 1 maja 2015 r. do 26 czerwca 2015 r. wziął udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w (...) fakturami VAT wystawionymi na łączną kwotę 167.427 zł 60 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 29.419 zł 30 groszy, obciążającymi spółkę (...) Sp. z o.o. w W., w tym:

- w dniu 1 maja 2015 r. fakturą nr F (...) na kwotę 56.678 zł 40 groszy brutto, w tym 10.598 zł 40 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,
- w dniu 1 maja 2015 r. fakturą nr F (...) na kwotę 46.986 zł brutto, w tym 8.786 zł podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,
- w dniu 1 maja 2015 r. fakturą nr F (...) na kwotę 50.214 zł 75 groszy brutto, w tym 9.389 zł 75 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z

o.o. w W.,

- w dniu 26 czerwca 2015 r. fakturą nr F (...) na kwotę 13.548 zł 45 groszy brutto, w tym 645 zł 15 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

IV. (...) z domu S., córki Z. i W. z domu G., urodzonej (...) w B.,

oskarżonej o to, że:

I. w okresie od 1 października 2012 r. do 26 czerwca 2015 r. w W., działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz wspólnie i w porozumieniu z C. M. i L. P., wzięła udział w wystawianiu oraz posługiwaniu się jako osoba formalnie uprawniona oraz osoba faktycznie zajmująca się sprawami spółki (...) Sp. z o.o. dokumentami poświadczającymi nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne w postaci 50 faktur VAT o łącznej wartości 2.463.179 zł 34 grosze brutto oraz łącznej wartości podatku VAT wykazanej w tych fakturach wynoszącej nie mniej niż 453.694 zł 15 groszy, które zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wskazanych w tych fakturach VAT, w tym:

1. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wzięła udział w wystawieniu i posłużeniu się 32 fakturami VAT przez podmiot o nazwie (...) Sp. z o.o. w W. o łącznej wartości 1.337.138 zł netto oraz kwotę VAT 307.541 zł 74 grosze, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.

1. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wzięła udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w (...) fakturami VAT o łącznej wartości 744.577 zł netto oraz kwotę VAT 70.654 zł 85 groszy, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.,

1. w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wzięła udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w W. 5 fakturami VAT o łącznej wartości 140.790 zł 24 grosze netto oraz kwotę VAT 32.381 zł 76 groszy, obciążając nimi (...) Sp. z o.o. w W.,

2. w dniu 22 grudnia 2014 r. wzięła udział w wystawieniu i posłużeniu się fakturą VAT nr (...) z 22 grudnia 2014 r. wystawioną przez spółkę (...) Sp. z o.o. na kwotę 73.246 zł 50 groszy brutto, w tym kwotę VAT 13.696 zł 50 groszy, obciążając nią (...) Sp. z o.o.,

3. w okresie od 1 maja 2015 r. do 26 czerwca 2015 r. wzięła udział w wystawieniu i posłużeniu się przez spółkę (...) Sp. z o.o. w W. 4 fakturami VAT wystawionymi na łączną kwotę 167.427 zł 60 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 29.419 zł 30 groszy wystawiając:

- w dniu 1 maja 2015 r. fakturę nr (...) na kwotę 56.678 zł 40 groszy brutto, w tym 10.598 zł 40 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,
- w dniu 1 maja 2015 r. fakturę nr (...) na kwotę 46.986 zł brutto, w tym 8.786 zł podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,
- w dniu 1 maja 2015 r. fakturę nr (...) na kwotę 50.214 zł 75 groszy brutto, w tym 9.389 zł 75 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,
- w dniu 26 czerwca 2015 r. fakturę nr (...) na kwotę 13.548 zł 45 groszy brutto, w tym 645 zł 15 groszy podatku należnego VAT, obciążając nią (...) Sp. z o.o. w W.,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k.

V. T. W. (1), syna M. i E. z domu B., urodzonego (...) w W.,

oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski oraz w B. na terenie Słowacji, brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych oraz karnoskarbowych polegających na wystawianiu i posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez (...) i osoby z nim powiązane oraz dokonywania nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT przez te podmioty, czego skutkiem było dokonywanie uszczupień należności publicznoprawnych na terenie Polski i Włoch, **tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.**

II. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski oraz w B. na terenie Słowacji, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, z zamiarem, aby inne osoby, w tym C. M., M. C. oraz inne osoby z tej grupy, wzięły udział w działalności mającej na celu wystawianie oraz posługiwanie się dokumentami poświadczającymi nieprawdę w postaci faktur VAT dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze, ułatwił im to w ten sposób, że:

a) w dniu 25 marca 2014 r. założył z M. C. spółkę (...) Sp. z o.o., a następnie

przekazał władztwo nad tą spółką (...) w celu posłużenia się tą spółką na potrzeby obrotu dokumentami poświadczającymi nieprawdę w postaci faktur VAT dokumentującymi fikcyjny obrót gospodarczy:

- z podmiotem krajowym - (...) na podstawie 3 faktur, wystawionych przez (...) Sp. z o.o. i obciążających ten podmiot, na łączną kwotę 619.586 zł 74 groszy, wartość należnego podatku VAT w łącznej kwocie 142.504 zł 88 groszy,
- z podmiotem zagranicznym - C. M. s.r.l. z siedzibą Via S., (...) P. we Włoszech, na podstawie 56 faktur, wystawionych przez tę spółkę i obciążających (...) Sp. z o.o., na łączną kwotę 3.286.918,45 euro (14.968.626 zł 62 grosze - przyjmując, że 1 euro to 4,5540 zł według kursu NBP z 04.03.2021 r.) ze stawką VAT 0 procent w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów do Polski,

a) w dniu 17 czerwca 2015 r. zawarł z A. S. (1) notarialną umowę założenia spółki (...) Sp. z o.o., a następnie przekazał władztwo nad tą spółką (...) w celu posłużenia się nią na potrzeby obrotu fakturami VAT dokumentującymi fikcyjny obrót gospodarczy,

b) w dniu 17 czerwca 2015 r. zawarł z A. S. (1) notarialną umowę założenia spółki

(...) Sp. z o.o., a następnie przekazał władztwo nad tą spółką (...) w celu posłużenia się nią na potrzeby obrotu fakturami VAT dokumentującymi fikcyjny obrót gospodarczy,

c) w okresie pomiędzy 1 stycznia 2014 r. 31 grudnia 2015 r. założył rachunek bieżący nr (...) w słowackim banku (...) w B. na Słowacji na swoje nazwisko, a następnie udzielił do niego pełnomocnictwa oraz przekazał nad nim faktyczne władztwo obywatelce Włoch M. S., która zarządzała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej rachunkami bankowymi założonym na inne osoby w celu transferu środków pieniężnych mających nadać pozór autentyczności zdarzeniom gospodarczym wynikającym z treści faktur VAT, którymi się posługiwano dla celów nienależnego zwrotu podatku VAT przed włoskimi organami finansowymi,

c) w okresie pomiędzy 1 stycznia 2014 r. 31 grudnia 2015 r. założył rachunek bieżący nr (...) w słowackim banku (...) w B. na Słowacji na swoje nazwisko, a następnie udzielił do niego pełnomocnictwa oraz przekazał nad nim faktyczne władztwo obywatelce Włoch M. S., która zarządzała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej rachunkami bankowymi założonym na inne osoby w celu transferu środków pieniężnych mających nadać pozór autentyczności zdarzeniom gospodarczym wynikającym z treści faktur VAT, którymi się posługiwano dla celów nienależnego zwrotu podatku VAT przed włoskimi organami finansowymi,

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

II. w okresie od lipca 2014 r. do października 2015 r. w W., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, pełniąc funkcję prezesa zarządu (...) Sp. z o.o., wspólnie i w porozumieniu z M. C. pełniącemu funkcję prokurenta tej spółki, poprzez uczestnictwo w organie zarządu spółki (...) Sp. z o.o., wziął udział w podaniu w deklaracjach VAT-7K, złożonych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego W. (...) przez (...) Sp. z o.o. za okresy rozliczeniowe od II kwartału 2014 r. do III kwartału 2015 r., w których zaniżono podatek należny z tytułu otrzymanych w okresie od sierpnia 2014 r. do września 2015 r. płatności od C. M., (...) s.r.l., (...), (...) s.r.l., (...) Sp. z o.o., (...) Sp. z o.o., opodatkowanych według stawki podatkowej w łącznej kwocie 7.641.928 zł 08 groszy, w tym podatek VAT w kwocie 1.428.978 zł 43 grosze, czym naruszył art. 19a ust. 8 ustawy o VAT, w wyniku czego naraził na uszczuplenie podatek VAT w łącznej wysokości 1.435.997 zł,

tj. o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

III. w okresie od 27 czerwca 2015 r. do 2 lipca 2015 r. w W., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, pełniąc funkcję prezesa zarządu (...) Sp. z o.o. poprzez uczestnictwo w organie zarządu spółki (...) Sp. z o.o., wziął udział w wystawieniu w imieniu (...) Sp. z o.o. nierzetelnych faktur VAT o numerach (...) z dnia 27 czerwca 2015 r., (...) z dnia 1 lipca 2015 r., (...) z dnia 2 lipca 2015 r. na rzecz (...) o łącznej wartości 619.586 zł 44 grosze oraz podatek VAT w kwocie 142.504 zł 88 grosze,

tj. o popełnienie przestępstwa karnoskarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.,

VI. A. S. (2), syna A. i E. z domu N., urodzonego (...) w W.,

oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 25 marca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski oraz w B. na terenie Słowacji, brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych oraz karnoskarbowych polegających na wystawianiu i posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez C. M. i osoby z nim powiązane oraz dokonywania nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT przez te podmioty, czego skutkiem było dokonywanie uszczupleń należności publicznoprawnych na terenie Polski i Wioch, ***tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.***

II. w okresie od 25 marca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski oraz w B. na terenie Słowacji, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, z zamiarem, aby inne osoby, w tym C. M., M. C. oraz inne osoby z grupy, wzięły udział w działalności mającej na celu wystawianie oraz posługiwanie się dokumentami poświadczającymi nieprawdę w postaci faktur VAT dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze, ułatwił im to w ten sposób, że:

w dniu 25 marca 2014 r. założył na swoje nazwisko spółkę (...) Sp. z o.o. w W., a następnie przekazał faktyczne władztwo nad tą spółką (...), ustanawiając go pełnomocnikiem oraz przekazując dostęp do założonych na tę firmę rachunków bankowych w celu posłużenia się nią na potrzeby międzynarodowego oraz wewnątrz krajowego obrotu fakturami VAT dokumentującymi fikcyjny obrót gospodarczy:

- na łączną kwotę 1.319.278, 55 euro (6.007.994 zł 51 groszy netto - przyjmując, że 1 euro to 4,5540 zł według kursu NBP z 04.03.2021 r.) ze stawką podatku VAT o procent w ramach wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów do Polski, obciążającymi (...) Sp. z o.o., wystawionymi przez podmioty zagraniczne: C. M. s.r.l. z siedzibą Via S., (...)

P. we Włoszech, (...) z siedzibą B. (...)w B. w Niemczech, S. S. z siedzibą Via S. (...), (...) P. we W., F.- (...)s.r.l. z siedzibą Via(...), (...) A. S.. M.we Włoszech, (...) we W.,

- na łączną kwotę 153.713 zł 60 groszy ze stawką podatku VAT o procent w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru poza granicę Polski, wystawionymi przez (...) Sp. z o.o., a obciążającymi (...)r.l. z siedzibą Via V. (...) T. we Włoszech oraz (...)S.r.l. z siedzibą Via M. (...) T. we Włoszech,
- a także na łączną kwotę 788.511 zł 86 groszy brutto, w tym kwota podatku należnego VAT 147.445 zł 41 groszy zł w ramach sprzedaży wewnątrz krajowej przez spółkę (...) Sp. z o.o., obciążającą spółki: (...) Sp. z o.o. w W., (...) Sp. z o.o. w W., (...) Sp. z o.o. w Ł.,

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.,

VII. (...), syna M. i N. z domu K., urodzonego (...) w S. w Gruzji,

oskarżonego o to, że:

I. w okresie co najmniej od 10 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych oraz karnoskarbowych polegających na wystawianiu i posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez C. M. i osoby z nim powiązane oraz dokonywania nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT przez te podmioty, czego skutkiem było dokonywanie uszczupleń należności publicznoprawnych na terenie Polski i Włoch, **tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.**

II. w okresie co najmniej od 10 lutego 2015 r. do 27 grudnia 2017 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz wspólnie i w porozumieniu z C. M., W. F. oraz innymi osobami z tej grupy, czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu oraz działając jako prezes zarządu spółki (...) Sp. z o.o. w W. wystawił dokumenty poświadczające nieprawdę oraz posługiwał się nimi w postaci:

- wystawienia w imieniu (...) Sp. z o.o. 6 faktur VAT obciążających włoskie spółki na łączną kwotę 47.500 euro ze stawką podatku VAT 0%,

posłużenia się 16 fakturami VAT, które miały zostać wystawione przez polskie spółki jak i włoską spółkę oraz zostały zaksięgowane przez (...) Sp. z o.o. na łączną kwotę 133.808 zł 85 groszy, w tym wartość podatku należnego VAT 25.020 zł 95 groszy oraz kwotę 12.000 euro ze stawką podatku VAT 0 %, które to faktury zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wskazanych w tych fakturach, w tym:

1. w dniu 10 lutego 2015 r. wystawił fakturę VAT nr (...) z dnia 10 lutego 2015 r. w imieniu (...) Sp. z o.o. na kwotę brutto 11.500 euro, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz (...)z siedzibą Via P. (...) we W.,

1. w dniu 29 czerwca 2015 r. wystawił fakturę VAT nr (...) z dnia 29 czerwca 2015 r. w imieniu (...) Sp. z o.o. na kwotę brutto 16.800 euro, ze stawką VAT 0 % w związku z

wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz A. S..R.L. z siedzibą(...) (...) R. we Włoszech,

2. w okresie od 30 września do 31 grudnia 2015 r. wystawił 4 faktury VAT w imieniu (...) Sp. z o.o. na łączną kwotę brutto 19.200 euro, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz I. S..R.L z siedzibą (...), (...) C. (TE) we Włoszech, w tym:

- fakturę VAT nr (...) z dnia 30 września 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 30 października 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towaru,
3. w dniu 5 lutego 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 5 lutego 2015 r. wystawioną przez (...) z siedzibą (...) (...) B. we Włoszech na kwotę 12.000 zł brutto euro, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzwspólnotowym nabyciem towaru, obciążająca (...) Sp. z o.o.,
4. w okresie od 19 marca 2015 r. do 22 czerwca 2015 r. posłużył się 4 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę brutto 45.758 zł 95 groszy, z łączną kwotą podatku należnego VAT 8.556 zł 55 groszy, w tym:
- fakturę VAT nr (...) z dnia 19 marca 2015 r. na kwotę 12.300 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.300 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 23 marca 2015 r. na kwotę 12.915 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.415 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 16 czerwca 2015 r. na kwotę 7.380 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 1.380 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 22 czerwca 2015 r. na kwotę 13.163 zł 95 groszy brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.461 zł 55 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
5. w dniu 9 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 9 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 12.300 zł, w tym podatek VAT 2.300 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
6. w dniu 26 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 26 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 4.182 zł, w tym podatek VAT 782 zł, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
7. w okresie od 25 maja 2016 r. do 31 maja 2016 r. posłużył się 2 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę 15.928 zł 05 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 2.978 zł 05 groszy, w tym:
- fakturę VAT nr (...) z dnia 25 maja 2016 r. na kwotę 8.302 zł 05 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.552 zł 05 groszy, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
 - fakturę VAT nr (...) z dnia 31 maja 2016 r. na kwotę 7.626 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.426 zł, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
8. w okresie od 29 czerwca 2015 r. do 27 grudnia 2017 r. posłużył się 5 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę 34.956 zł 17 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 6.536 zł 67 groszy, w tym:
- fakturę VAT nr (...) (F (...)) z dnia 29 czerwca 2015 r. na kwotę 3.444 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 644 zł, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
- fakturę VAT nr (...) / (F (...)) z dnia 23 marca 2016 r. na kwotę 12.064 zł 75 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 2.256 zł, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 5 maja 2017 r. na kwotę 5.282 zł brutto, w tym podatku należnego VAT 987,85 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,
- fakturę VAT nr (...) z dnia 31 maja 2017 r. na kwotę 4.618, 65 zł brutto, w tym podatku należnego VAT 863,65 zł obciążającą (...)Sp. z o.o. w W.,
- fakturę VAT nr (...) wystawioną 27 grudnia 2017 r. na kwotę 9.546,77 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.785 zł 17 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

9. w dniu 30 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 30 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w miejscowości U. , ul. (...) na kwotę brutto 17.239 zł 68 groszy, w tym kwota podatku należnego VAT 3.223 zł 68 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

10. w dniu 29 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 29 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 3.444 zł, tym podatek VAT 644 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

orzeka

1. oskarżonego (...) uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności,

2. oskarżonego F. M. uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II czynu i za to skazuje go na podstawie art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k., a na podstawie art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k. grzywnę w wysokości 500 (pięciuset) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną grzywny określając na 100 (sto) zł,

3. na podstawie art. 41 § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 43 § 1 k.k., orzeka wobec oskarżonego **F. M.** zakaz prowadzenia działalności gospodarczej oraz wykonywania zawodów związanych z wystawieniem faktur VAT na okres 5 (pięciu) lat,

4. oskarżonego **F. M.** uznaje za winnego popełnienia czynu zarzucanego mu w pkt III aktu oskarżenia i za to na podstawie art. 76 § 2 k.k.s., w zb. z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. skazuje go, a na podstawie art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 76 § 1 k.k.s. i art. 23 § 1 i 3 k.k.s. wymierza mu karę grzywny w wysokości 450 (czterystu pięćdziesięciu) stawek dziennych po 100 (sto) zł każda stawka,

5. na podstawie art. 8 § 2 i 3 k.k.s. ustala, że z kar wymierzonych w punktach 2 i 4, wykonaniu podlega kara pozbawienia wolności i kara grzywny określone w pkt. 2, zaś kara grzywny orzeczona w pkt. 4 nie podlega wykonaniu,

6. na podstawie art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k. orzeczone w punktach 1 i 2 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając oskarżonemu **F. M.** karę łączną 1 (jednego) roku i 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności,

7. na podstawie art. 60 § 3 i § 4 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 6 względem oskarżonego **F. M.** kary łącznej pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący lat 5 (pięć),

8. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **F. M.** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,

9. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet orzeczonej kary grzywny orzeczonej w pkt 2 zalicza oskarżonemu **F. M.** okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie w dniu 08.06.2021 r., zaokrąglając w górę do pełnego dnia i uznaje karę grzywny za wykonaną w wymiarze 2 (dwóch) stawek dziennych,

10. oskarżonego **M. M.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności,
11. oskarżonego **M. M.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II czynu i za to na podstawie art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazuje go, a na podstawie art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k., grzywnę w wysokości 500 (pięćset) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną grzywny określając na 100 (sto) zł,
12. na podstawie art. 41 § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 43 § 1 k.k., orzeka wobec oskarżonego **M. M.** zakaz prowadzenia działalności gospodarczej oraz wykonywania zawodów związanych z wystawieniem faktur VAT na okres 5 (pięciu) lat,
13. na podstawie art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k. orzeczone w punktach 10 i 11 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając **M. M.** karę łączną 1 (jednego) roku i 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności,
14. na podstawie art. 60 § 3 i 4 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 13 względem **M. M.** kary łącznej pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący lat 5 (pięć),
15. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **M. M.** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,
16. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet kary grzywny orzeczonej w pkt 11 zalicza oskarżonemu **M. M.** okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie od dnia 08.06.2021 godz. 09:44 do dnia 09.06.2021 r. godz. 14:48, zaokrąglając w górę do pełnego dnia, uznając karę grzywny za wykonaną w wymiarze 4 (czterech) stawek dziennych
17. oskarżonego **L. P.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu, z tym że ustala, że występku tego dopuścił się w okresie od dnia 1 października 2012 r. do dnia 26 czerwca 2015 r. i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności,
18. oskarżonego **L. P.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazuje go, a na podstawie art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k., grzywnę w wysokości 500 (pięćset) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną określając na 100 (sto) zł,
19. na podstawie art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k. orzeczone w punktach 17 i 18 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając **L. P.** karę łączną 1 (jednego) roku i 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności,
20. na podstawie art. 69 § 1 k.k. i art. 70 § 1 k.k. w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015 roku w zw. z art. 4 § 1 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej względem oskarżonego **L. P.** w pkt 19 kary łącznej pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący lat 5 (pięć),
21. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **L. P.** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,
22. oskarżoną **M. S.** uznaje za winną popełnienia zarzucanego jej czynu i za to na podstawie art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. skazuje ją, a na podstawie art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. wymierza jej karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k., grzywnę w wysokości 500 (pięćset) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną określając na 100 (sto) zł
23. na podstawie art. 69 § 1 k.k. i art. 70 § 1 k.k. w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015 roku w zw. z art. 4 § 1 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 22 względem **M. S.** kary pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący lat 5 (pięć),
24. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżoną **M. S.** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,

25. oskarżonego **T. W. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 5 (pięciu) miesięcy pozbawienia wolności,

26. oskarżonego **T. W. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazuje go, a na podstawie art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k. grzywnę w wysokości 30 (trzydziestu) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną grzywny określając na 120 (sto dwadzieścia) zł,

27. oskarżonego **T. W. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt III czynu i za to na podstawie art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 5 k.k.s. skazuje go, a na podstawie art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności oraz grzywnę w wysokości 100 (stu) stawek dziennych po 120 (sto dwadzieścia) zł każda,

28. oskarżonego **T. W. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt IV aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 5 k.k.s. skazuje go, a na podstawie art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt. 1 k.k.s. wymierza mu karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz grzywnę w wysokości 100 (stu) stawek dziennych po 120 (sto dwadzieścia) zł każda stawka

29. na podstawie art. 8 § 2 i 3 k.k.s. ustala, że z kar wymierzonych w punktach 26 i 28, wykonaniu podlegają kara pozbawienia wolności i kara grzywny orzeczone w pkt. 26, zaś kary orzeczone w pkt. 28 nie podlegają wykonaniu,

30. na podstawie 39 § 1 i 2 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. orzeczone w punktach 25, 26 i 27 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając oskarżonemu **T. W. (2)** karę łączną 1 (jednego) roku pozbawienia wolności,

31. na podstawie art. 39 § 1 i 2 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. orzeczone w punktach 26 i 27 kary grzywny łączy, wymierzając oskarżonemu **T. W. (2)** karę łączną grzywny w wymiarze 130 (sto trzydzieści) stawek dziennych po 120 (sto dwadzieścia) zł każda,

32. na podstawie art. 69 § 1 k.k. i art. 70 § 1 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 30 względem **T. W. (1)** kary łącznej pozbawienia wolności na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata,

33. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **T. W. (1)** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,

34. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet orzeczonej w punkcie 31 kary łącznej grzywny zalicza oskarżonemu **T. W. (2)** okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie w dniu 21.12.2021 r., zaokrąglając w górę do pełnego dnia, uznając grzywnę za wykonaną w wymiarze 2 (dwóch) stawek dziennych,

35. oskarżonego **A. S. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 5 (pięciu) miesięcy pozbawienia wolności,

36. oskarżonego **A. S. (1)** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazuje go, a na podstawie art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k. grzywnę w wysokości 150 (stu pięćdziesięciu) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną grzywny określając na 20 (dwadzieścia) zł,

37. na podstawie art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k. orzeczone w punktach 35 i 36 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając oskarżonemu **A. S. (1)** karę łączną 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności,

38. na podstawie art. 69 § 1 i 70 § 1 k.k. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 37 względem oskarżonego **A. S. (1)** kary łącznej pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata,
39. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **A. S. (1)** do informowania sądu o przebiegu okresu próby,
40. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet kary grzywny orzeczonej w pkt 36 zalicza oskarżonemu **A. S. (1)** okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie w dniu 7.04.2022 r. zaokrąglając w górę do pełnego dnia, uznając grzywnę za wykonaną do wysokości 2 (dwóch) stawek dziennych
41. oskarżonego **S. K.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt I aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 258 § 1 k.k. skazuje go i wymierza mu karę 6 miesięcy pozbawienia wolności,
42. oskarżonego **S. K.** uznaje za winnego popełnienia zarzucanego mu w pkt II aktu oskarżenia czynu i za to na podstawie art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazuje go, a na podstawie art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 64 § 2 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. wymierza mu karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności oraz na podstawie art. 33 § 2 k.k. grzywnę w wysokości 300 (trzystu) stawek dziennych, na podstawie art. 33 § 3 k.k. jedną stawkę dzienną grzywny określając na 200 (dwieście) zł,
43. na podstawie art. 41 § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 43 § 1 k.k., orzeka wobec oskarżonego **S. K.** zakaz wykonywania wszelkich zawodów związanych z rozliczaniem podatku VAT oraz zakaz wykonywania wszelkiej działalności gospodarczej w formach umożliwiających rozliczenie podatku VAT przez okres 10 (dziesięciu) lat,
44. na podstawie art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k. orzeczone w punktach 41 i 42 kary pozbawienia wolności łączy, wymierzając oskarżonemu **S. K.** karę łączną 1 (jednego) roku pozbawienia wolności,
45. na podstawie art. 69 § 1 k.k. i art. 70 § 1 k.k.. warunkowo zawiesza wykonanie orzeczonej w pkt 44 względem oskarżonego **S. K.** kary łącznej pozbawienia wolności, na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata,
46. na podstawie art. 73 § 1 k.k. oddaje oskarżonego **S. K.** pod dozór kuratora w okresie próby,
47. na podstawie art. 72 § 1 pkt 1 k.k. zobowiązuje oskarżonego **S. K.** do informowania kuratora o przebiegu próby,
48. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet kary grzywny orzeczonej w pkt 42 zalicza oskarżonemu **S. K.** okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie w dniu 15.04.2021 r. zaokrąglając do pełnego dnia, uznając karę grzywny za wykonaną do wysokości 2 (dwóch) stawek,
49. zasądza od oskarżonego **F. M.** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 10334,44 zł (dziesięć tysięcy trzysta trzydzieści cztery złote i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 10 300 (dziesięć tysięcy trzysta) zł tytułem opłaty,
50. zasądza od oskarżonego **M. M.** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 10334,44 zł (dziesięć tysięcy trzysta trzydzieści cztery złote i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 10 300 (dziesięć tysięcy trzysta) zł tytułem opłaty, zasądza od oskarżonego **L. P.** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 10 334,44 zł (dziesięć tysięcy trzysta trzydzieści cztery złote i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 10 300 (dziesięć tysięcy trzysta) zł tytułem opłaty,
51. zasądza od oskarżonej **M. S.** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 10214,44 zł (dziesięć tysięcy dwieście czternaście złotych i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 10 180 (dziesięć tysięcy sto osiemdziesiąt) zł tytułem opłaty,
52. zasądza od oskarżonego **T. W. (1)** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 3 334,44 (trzy tysiące trzysta trzydzieści cztery czterdzieści cztery grosze) zł tytułem kosztów sądowych, w tym 3 300 (trzy tysiące trzysta) zł tytułem opłaty,

53. zasądza od oskarżonego **A. S. (1)** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 3 214,44 zł (trzy tysiące dwieście czternaście złotych i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 3 180 (trzy tysiące sto osiemdziesiąt) zł tytułem opłaty,

54. zasądza od oskarżonego **S. K.** na rzecz Skarbu Państwa kwotę 12 214,44 zł (dwanaście tysięcy dwieście czternaście złotych i czterdzieści cztery grosze) tytułem kosztów sądowych, w tym 12 180 (dwanaście tysięcy sto osiemdziesiąt) zł tytułem opłaty.

UZASADNIENIE

Formularz UK 1	Sygnatura akt	VIII K 296/22	
Jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku dotyczy tylko niektórych czynów lub niektórych oskarżonych, sąd może ograniczyć uzasadnienie do części wyroku objętych wnioskiem. Jeżeli wyrok został wydany w trybie art. 343, art. 343a lub art. 387 k.p.k. albo jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku obejmuje jedynie rozstrzygnięcie o karze i o innych konsekwencjach prawnych czynu, sąd może ograniczyć uzasadnienie do informacji zawartych w częściach 3–8 formularza.			
WNIOSEK OBROŃCY O SPORZĄDZENIE UZASADNIENIA WYROKU DOTYCZYŁ TYLKO OSKARŻONEGO SERGO KRIHEL I WYŁACZNIE PKT. 54 WYROKU - TJ. ORZECZENIA O KOSZTACH, SĄD NA PODSTAWIE ART. 424 § 3 K.P.K. W ZW. Z ART. 626 § 3 K.P.K. OGRANICZYŁ			

UZASADNIENIE WYŁĄCZNIE DO TEGO ROZSTRZYGNIĘCIA			
1. USTALENIE FAKTÓW			
o.1. Fakty uznane za udowodnione			
Lp.	Oskarżony	Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano)	
1.1.1.	S. K.	I. w okresie co najmniej od 10 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw powszechnych oraz karnoskarbowych polegających na wystawianiu i posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami VAT przez szereg krajowych oraz zagranicznych podmiotów gospodarczych kontrolowanych przez C. M. i osoby z nim powiązane oraz dokonywania nienależnych odliczeń podatkowych podatku naliczonego VAT przez te podmioty, czego skutkiem było dokonywanie uszczupleń należności publicznoprawnych na terenie Polski i Włoch, tj. o	

	<p>przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.</p> <p>II.</p>	
	<p>II. w okresie co najmniej od 10 lutego 2015 r. do 27 grudnia 2017 r. w W. i innych miejscach na terenie Polski, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz wspólnie i w porozumieniu z C. M., W. F. oraz innymi osobami z tej grupy, czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu oraz działając jako prezes zarządu spółki (...) Sp. z o.o. w W. wystawił dokumenty poświadczające nieprawdę oraz posługiwał się nimi w postaci:</p> <p>- wystawienia w imieniu (...) Sp. z o.o. 6 faktur VAT obciążających włoskie spółki na łączną kwotę 47.500 euro ze stawką podatku VAT 0%,</p> <p>posłużenia się 16 fakturami VAT, które miały zostać wystawione przez polskie spółki jak i włoską spółkę oraz zostały zaksięgowane przez (...) Sp. z o.o. na łączną kwotę 133.808 zł 85 groszy, w tym wartość podatku należnego VAT 25.020 zł 95 groszy oraz kwotę 12.000 euro ze stawką podatku VAT</p>	

o %, które to faktury zostały wystawione w sposób nierzetelny, gdyż niezgodny ze stanem faktycznym z powodu pozorności dostaw towarów wskazanych w tych fakturach, w tym:

1. w dniu 10 lutego 2015 r. wystawił fakturę VAT nr (...) z dnia 10 lutego 2015 r. w imieniu (...) Sp. z o.o. na kwotę brutto 11.500 euro, ze stawką VAT o % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz S. S..ll.L. z siedzibą (...) (...) we Włoszech,

2. w dniu 29 czerwca 2015 r. wystawił fakturę VAT nr (...) z dnia 29 czerwca 2015 r. w imieniu (...) Sp. z o.o. na kwotę brutto 16.800 euro, ze stawką VAT o % w związku z

wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz (...) z siedzibą (...) (...) R. we Włoszech,

3. w okresie od 30 września do 31 grudnia 2015 r. wystawił 4 faktury VAT w imieniu (...) Sp. z o.o. na łączną kwotę brutto 19.200 euro, ze stawką VAT o % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru na rzecz (...) z siedzibą (...), (...) C. (TE) we Włoszech, w tym:

- fakturę VAT nr (...) z dnia 30 września 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT o % w związku

z wewnątrzspółnotową dostawą towaru

- fakturę VAT nr (...) z dnia 30 października 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru

- fakturę VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru

- fakturę VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2015 r. na kwotę 4.800 euro brutto, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotową dostawą towaru,

4. w dniu 5 lutego 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 5 lutego 2015 r. wystawioną przez (...) z siedzibą (...) (...) B. we W. na kwotę 12.000 zł brutto euro, ze stawką VAT 0 % w związku z wewnątrzspółnotowym nabyciem towaru, obciążająca (...) Sp. z o.o.,

5. w okresie od 19 marca 2015 r. do 22 czerwca 2015 r. posłużył się 4 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę brutto 45.758 zł 95 groszy, z łączną kwotą podatku należnego VAT 8.556 zł 55 groszy, w tym:

- fakturę VAT nr (...) z dnia 19 marca 2015 r. na kwotę 12.300 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.300 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 23 marca 2015 r. na kwotę 12.915 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.415 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 16 czerwca 2015 r. na kwotę 7.380 zł brutto, z kwotą podatku należnego VAT 1.380 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 22 czerwca 2015 r. na kwotę 13.163 zł 95 groszy brutto, z kwotą podatku należnego VAT 2.461 zł 55 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

6. w dniu 9 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 9 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 12.300 zł, w tym podatek VAT 2.300 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

7. w dniu 26 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 26 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 4.182 zł, tym podatek VAT 782 zł, obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

8. w okresie od 25 maja 2016 r. do 31 maja 2016

r. posłużył się 2 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę 15.928 zł 05 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 2.978 zł 05 groszy, w tym:

- fakturę VAT nr (...) z dnia 25 maja 2016 r. na kwotę 8.302 zł 05 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.552 zł 05 groszy, obciążającą (...)Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 31 maja 2016 r. na kwotę 7.626 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.426 zł, obciążającą (...)Sp. z o.o. w W.,

9. w okresie od 29 czerwca 2015 r. do 27 grudnia 2017 r. posłużył się 5 fakturami VAT wystawionymi przez (...) Sp. z o.o. w W. na łączną kwotę 34.956 zł 17 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 6.536 zł 67 groszy, w tym:

fakturę VAT nr (...) (F (...)) z dnia 29 czerwca 2015 r. na kwotę 3.444 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 644 zł, obciążającą (...)Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) / (F (...)) z dnia 23 marca 2016 r. na kwotę 12.064 zł 75 groszy brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 2.256 zł, obciążającą (...)Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 5 maja 2017 r. na kwotę

5.282 zł brutto, w tym podatku należnego VAT 987,85 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) z dnia 31 maja 2017 r. na kwotę 4.618, 65 zł brutto, w tym podatku należnego VAT 863,65 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

- fakturę VAT nr (...) wystawioną 27 grudnia 2017 r. na kwotę 9.546,77 zł brutto, w tym kwotę podatku należnego VAT 1.785 zł 17 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

10. w dniu 30 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 30 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w miejscowości U. , ul. (...) na kwotę brutto 17.239 zł 68 groszy, w tym kwota podatku należnego VAT 3.223 zł 68 groszy obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

11. w dniu 29 czerwca 2015 r. posłużył się fakturą VAT nr (...) z dnia 29 czerwca 2015 r. wystawioną przez (...) Sp. z o.o. w W. na kwotę brutto 3.444 zł, tym podatek VAT 644 zł obciążającą (...) Sp. z o.o. w W.,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65§ 1 k.k.

Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za udowodnione	Dowód	Numer karty	
2. PODSTAWA PRAWNA WYROKU			
	Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Oskarżony	
#	2.1. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania zgodna z zarzutem	41	art. 258 § 1 k.k.
42	. art. 271 § 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.		
44	art. 85 § 1 k.k. i art. 86 § 1 k.k.		
3. KARY, Środki Karne, PRzepadek, Środki Kompensacyjne i środki związane z poddaniem sprawcy próbie			
Oskarżony	Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu	Przytoczyć okoliczności
	41		6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności
	42		8 (osiem) miesięcy pozbawienia wolności grzywna w wysokości 300 (trzystu) stawek

			dziennych, jedna stawka dzienna grzywny - 200 (dwieście) zł,
	44		kara łączna pozbawienia wolności 1 (jeden) rok
7. Koszty procesu			
Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Przytoczyć okoliczności		
54	<p>Wyrokiem z dnia 25 maja 2023 roku oskarżony S. K. został skazany m.in. na karę łączną 1 roku pozbawienia wolności w zawieszeniu na okres próby wynoszący 3 lata oraz na karę grzywny w wysokości 300 stawek dziennych, po 200 zł każda.</p> <p>W pkt 54 wyroku z dnia 25 maja 2023 roku, zasądzono od oskarżonego S. K. na rzecz Skarbu Państwa kwotę 12 214,44 zł tytułem kosztów sądowych, w tym 12 180 zł tytułem opłaty.</p> <p>Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 3 ustawy o opłatach w sprawach karnych skazany w pierwszej instancji obowiązany jest uiścić opłatę w razie skazania na karę pozbawienia wolności do 1 roku – 180 zł.</p> <p>Zgodnie zaś z art. 3 skazany w pierwszej instancji na karę grzywny obowiązany jest uiścić opłatę w wysokości 10%, nie mniej jednak niż</p>		

30 zł, a w razie orzeczenia grzywny obok kary pozbawienia wolności - w wysokości 20% od kwoty wymierzonej grzywny.

Wobec tego, że S. K. został skazany na karę łączną 1 roku pozbawienia wolności, Sąd był zobligowany do zasądzenia od niego z tego tytułu kwoty 180 zł. Grzywna w pkt. 42 wyroku została wymierzona obok kary pozbawienia wolności, zatem opłata wynosi 20% grzywny, tj. 300 stawek dziennych x 200 zł każda x 20% = 12 000 zł.

Odnosząc się do kosztów postępowania wskazać należy, że w postępowaniu przygotowawczym wyniosły one 290 zł co przy podziale ich na 9 oskarżonych dało kwotę 32,22 zł. W postępowaniu sądowym kwota, którą należało obciążyć każdego z oskarżonych to 2,22 zł stanowiące część kwoty powstałej w wyniku podzielenia ryczałtu za doręczenia (20 zł) na każdego oskarżonego.

Mając na uwadze powyższe wyliczenia, wniosek prokuratora o obciążenie kosztami postępowania oraz zgodę oskarżonego w tym zakresie (k. 10201, t. LII), należało go obciążyć kwotą 12 180 zł stanowiącą opłatę oraz kwotą 34,44 będącą

	przypadającą na niego częścią kosztów sądowych, co dało łączną kwotę 12 214,44 zł.	
4. 1Podpis		